

АКТ № 13
внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного
администратора бюджетных средств

г. Чудово

«22» апреля 2025 года

На основании приказа Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района от 17.01.2025 № 2 «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» контрольной группой в составе: председателя Контрольно - счетной палаты Чудовского муниципального района Должиковой Ирины Викторовны, аудитора Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района Ивановой Елены Александровны, проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности в Администрации Чудовского муниципального района (главный администратор средств бюджета Чудовского муниципального района, получатель средств бюджета Чудовского муниципального района) (далее – местная администрация) за период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года.

Цель проверки: определить соответствие сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств требованиям бюджетного законодательства и провести оценку достоверности сводной отчетности главного администратора бюджетных средств (далее – ГРБС), а также установить проводимую работу по обеспечению целевого использования бюджетных средств подведомственными получателями бюджетных средств (далее – ПБС).

Определить соответствие бюджетной отчетности получателя бюджетных средств требованиям бюджетного законодательства и провести оценку достоверности отчетности.

Контрольное мероприятие начато: 07 апреля 2025 года

Контрольное мероприятие окончено: 22 апреля 2025 года

Место проведения контрольного мероприятия: проверка проведена в казенном учреждении.

Условия, препятствующие проведению контрольного мероприятия: отсутствуют.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности в Администрации Чудовского муниципального района установлено следующее:

Полное наименование: Администрации Чудовского муниципального района

ИНН: 5318004567

КПП: 531801001

Юридический адрес и место нахождения: 174210 Новгородская область, г. Чудово, ул. Некрасова, д. 24а

Фактический адрес: 174210 Новгородская область, г. Чудово, ул. Некрасова, д. 24а

Контактный телефон: 8 (816-65) 45-650; 8 (816-65) 54-382; 8 (816-65) 54-390; 8 (816-65) 45-840; 8 (816-65) 54-830

Организационно – правовая форма: казенное учреждение

Сведения о постановке на учет: Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 53 0560389 от 28.11.2002.

ОГРН: 1025300721995

ОКВЭД: 84.11.3 – деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера

Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных учреждениях, лицевые счета в органах федерального казначейства:

1) лицевой счет № 05503010750 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области (средства во временном распоряжении);

2) лицевой счет № 04503010750 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области (доходы);

3) лицевой счет получателя бюджетных средств № 03503010750 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области;

4) лицевой счет № 01503010750 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области (главный распорядитель).

Право первой подписи в проверяемом периоде имел: Глава Чудовского муниципального района Шеляпин Виктор Николаевич.

Право второй подписи в проверяемом периоде имели: заведующая отделом по бухгалтерскому учету – главный бухгалтер Чернильникова О.В..

Общие положения

В соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Чудовского муниципального района Администрация Чудовского муниципального района (далее – местная администрация) является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления, наделена полномочиями по решению вопросов местного значения и по осуществлению отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами, законами Новгородской области.

К полномочиям Администрации Чудовского муниципального района относятся:

1) исполнение полномочий органов местного самоуправления Чудовского муниципального района по решению вопросов местного значения Чудовского муниципального района в соответствии с федеральными законами, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления;

2) исполнение отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления, федеральными и областными законами;

3) разработка и организация реализации концепции, планов и программ развития Чудовского муниципального района, утвержденных Думой Чудовского муниципального района;

- 4) разработка проекта бюджета;
- 5) исполнение бюджета муниципального района;
- 6) управление муниципальной собственностью в соответствии с действующим законодательством;
- 7) иные полномочия, определенные законодательством Российской Федерации.

Местная администрация в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Новгородской области, Уставом Чудовского муниципального района, решениями Думы Чудовского муниципального района, иными муниципальными нормативными правовыми актами.

В проверяемый период местная администрация имела подведомственное муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская и транспортно-хозяйственная служба Администрации Чудовского муниципального района» (далее - МКУ «ЕДД ТХС АЧМР»), муниципальное бюджетное учреждение «Молодежный центр «Диалог» (далее – МБУ «Молодежный центр «Диалог»). Местная администрация является учредителем муниципальных учреждений, часть полномочий учредителя, в отношении которых передано отраслевым органам местной администрации. Местной администрацией осуществлены вложения в уставной капитал МУП «Чудовский водоканал», в уставной фонд Общества с ограниченной ответственностью «Межмуниципальное предприятие газоснабжения», ООО «Жилищник».

Проверка организации и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности местной администрации – получателя бюджетных средств

Местной администрацией годовая бюджетная (бухгалтерская) отчетность представлена в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н). Бюджетная отчетность на бумажном носителе представлена заведующей отделом по бухгалтерскому учету – главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением.

Бюджетный (бухгалтерский) учет в местной администрации в проверяемый период был организован и осуществлялся в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации на основании Учетной политики, утвержденной распоряжением Администрации Чудовского муниципального района от 30.10.2018 № 408-рг «Об учетной политике». В Учетную политику 9 раз внесены изменения, которые носили уточняющий характер.

График документооборота¹ разработан и является приложением № 4 «График документооборота» к Учетной политике. График документооборота отражает документооборот только отдела по бухгалтерскому учету Администрации Чудовского муниципального района, не затрагивая иные структурные подразделения местной администрации, что не соответствует требованиям к Графику документооборота Стандарта № 274 (Классификатор нарушений п. 2.1 (1)).

В целях организации эффективной работы по составлению первичных документов и их передаче в бухгалтерскую службу казенного учреждения в графике документооборота целесообразно отобразить этапы движения всех видов первичных документов, которыми оформляются факты финансово-хозяйственной деятельности органа местного самоуправления (от их создания до передачи в архив).

В соответствии с Положениями Учетной политики бюджетный (бухгалтерский) учет осуществляется автоматизированным способом с использованием программного обеспечения «1С: Предприятие» 8.3 (8.3.22.1750, Конфигурация: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0 (2.0.88.57); Конфигурация: Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1 (3.1.25.37); Конфигурация: 1С: Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК, редакция 3.0 (3.0.117.1) (далее – Программный продукт 1С). Функциональность использования программного обеспечения на момент проведения проверки: программное обеспечение настроено, формирует информацию по запросу.

Для формирования квартальной, годовой бухгалтерской отчетности местная администрация применяла программное обеспечение «Парус» - система удаленного пользователя «Сводная отчетность Новгородской области». Программное обеспечение «Парус» - система удаленного пользователя «Сводная отчетность Новгородской области».

Перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация² имущества и финансовых обязательств на основании распоряжения Администрации Чудовского муниципального района от 27.11.2024 № 272-рг «О проведении инвентаризации»³. Период проведения

¹ График документооборота представляет собой правила документооборота и технологию обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для их отражения в бухгалтерском учете (п. 6 Инструкции № 157н, п. 9 Федерального стандарта № 274н, п. 22 Федерального стандарта № 256н).

² Под инвентаризацией понимается способ бухгалтерского учета, представляющий собой регламентную процедуру периодической проверки и документального подтверждения наличия, состояния и оценки имущества и обязательств организации, производимую для подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

³ Согласно пункту 6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, субъект учета в целях организации бухгалтерского учета, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий, формирует порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств в рамках своей учетной политики.

инвентаризации с 02.12.2024 по 20.12.2024 с отражением результатов инвентаризации по состоянию на 01.12.2024.

Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) оформлены автоматизированным способом. Рабочие материалы инвентаризационной комиссии (подсчеты, записи о техническом состоянии нефинансовых активов, о работоспособности, использовании по функциональному назначению) не представлены в ходе проведения проверки. Данные факты могут свидетельствовать о признаках формального проведения инвентаризации и утверждения ее результатов инвентаризационной комиссией (Классификатор нарушений п. 2.4 (1)).

Главная книга (ф. 0504072) сформированная в Программном продукте 1С: Бухгалтерия, представленная к проверке субъектом учета, соответствует требованиям бюджетного законодательства. В ходе контрольного мероприятия проведена сверка показателей Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее – Баланс) с данными регистра синтетического учета (Главной книги), расхождений не выявлено.

Местной администрацией годовая бюджетная (бухгалтерская) отчетность главного администратора бюджетных средств представлена. В соответствии с пунктом 11 Инструкции 191н в состав бюджетной отчетности включены все установленные Инструкцией 191н формы отчетов для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета.

Анализ Баланса получателя бюджетных средств

Активы Баланса представлены нефинансовыми активами на сумму 540 169 099 рублей 39 копеек, в том числе:

основными средствами на сумму 141 131 рубль 70 копеек;

непроизведенными активами на сумму – 11 440 696 рублей 02 копейки;

материальными запасами на сумму 195 807 рублей 49 копеек;

нефинансовыми активами имущества казны на сумму 528 391 464 рубля 18 копеек.

Местная администрация в соответствии со статьей 51 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» обязана вести Реестр муниципального имущества в порядке, установленном приказом Министерства финансов российской Федерации от 10.10.2023 № 163н «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» (далее – Порядок ведения реестра).

Реестр муниципального имущества в электронном виде ведется с использованием программного обеспечения: «Барс – Имущество» версия 1.7.3.0. обновление произведено. В 2024 году проводилась работа по инвентаризации и приведению Реестра в соответствие требованиям

законодательства. На момент проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности данная работа не завершена.

В ходе выборочного анализа имущества, указанного в оборотно-сальдовой ведомости имущества казны Чудовского муниципального района⁴, в целях устранения недостатков разграничения муниципального имущества между хозяйствующими субъектами, основанными на собственности муниципального района, Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района установила наличие имущества, в отношении которого не проведены действия по его передаче хозяйствующим субъектам:

муниципальным казенным учреждениям: весы автомобильные ВА-15-С-1 в количестве 3 штук на общую сумму 104 139,37 тыс. рублей (Классификатор нарушений 3.15 (3), 104,1 тыс. рублей);

муниципальным автономным учреждениям: микроскоп цифровой Микромед Эврика 40х-1280 с видеоокуляром в кейсе в количестве 2 штук на общую сумму 29 870,0 тыс. рублей; коммутатор D-Link DGS-1210-52/ME 3 штуки на общую сумму 119 987,0 рублей; коммутатор TP - Link SMB T-SG1016D неуправляемый настольный в количестве 7 штук 43 400,0 тыс. рублей; информационно-коммуникационная инфраструктура в количестве 6 штук на общую сумму 4 542 582,23 рублей; телевизор с функцией Smart TV в количестве 2 штук на общую сумму 211 804,20 рублей; МФУ лазерное Ricoh SP C260 SFNw (PMЦ2) в количестве 1 штуки на сумму 17 820,0 рублей (Классификатор нарушений 3.16 (21), 4 965,5 тыс. рублей). Представление.

Характер описанных нарушений и недостатков, допущенных в учете муниципального имущества, свидетельствует о нарушении требований бюджетного законодательства; о ненадлежащем проведении инвентаризации материальных запасов, имущества казны муниципального образования; недостатках работы постоянно действующей инвентаризационной комиссии (в соответствии с пунктом 2.6 Приложения № 6 «Положение об инвентаризации имущества и обязательств» Учетной политики инвентаризационная комиссия несет ответственность за качественное проведение инвентаризации в соответствии с законодательством Российской Федерации).

Исходя из совокупности норм, установленных пунктом 2.3 Методических указаний № 49, при формировании персонального состава инвентаризационной комиссии следует предусмотреть участие специалистов профильных комитетов (отделов). На момент проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности, согласно Приложению № 11 к Учетной политике определен состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии: Должикова И.В. - заместитель Главы Администрации Чудовского муниципального района, председатель комиссии; Анищенко М.Г. - заместитель председателя комитета – начальник отдела имущественных отношений комитета строительства, архитектуры и земельно-имущественных отношений Администрации Чудовского муниципального района, заместитель председателя комиссии; Григорьева О.О. – главный служащий – эксперт отдела по

⁴ Выборочный анализ проведен по состоянию на 01.01.2024 и 31.12.2024

бухгалтерскому учету Администрации Чудовского муниципального района, секретарь комиссии; Лысюк Т.С. – консультант отдела организационно-контрольной работы Администрации Чудовского муниципального района, член комиссии. Данные требования Методических указаний № 49 и рекомендаций Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района оставлены без внимания местной администрацией (Классификатор нарушений п. 2.4 (1)).

Активы Баланса представлены финансовыми активами на сумму 851 840 414 рублей 53 копейки, которые представлены:

денежными средствами учреждения в сумме 615 504 рубля 77 копеек;

финансовыми вложениями в сумме 840 192 070 рублей 40 копеек⁵;

дебиторской задолженностью по доходам в сумме 10 415 192 рубля 24 копейки;

дебиторской задолженностью по выплатам в сумме 617 647 рублей 12 копеек.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 11 032 839 рублей 36 копеек (в том числе просроченная – 9 444 505 рублей 40 копеек). На основании данных текстовой части Пояснительной записки дебиторская задолженность, в том числе и просроченная, складывается из задолженности населения по договорам аренды за земельные участки, платы за наем жилых помещений. В 2024 году подготовлено 11 претензий с требованиями оплатить задолженность по арендной плате за земельные участки. Всего за отчетный период подготовлено и направлено в арбитражные суды, суды общей юрисдикции, мировым судьям 26 заявлений на сумму 1 283,0 тыс. рублей. За отчетный период в связи с задолженностью по арендной плате за земельные участки в судебном порядке расторгнуты 3 договора аренды земельных участков. Исполнительные листы и судебные приказы направлены на исполнение в отделы судебных приставов по территориальности. За 2024 год подготовлено и направлено заявлений о выдаче судебных приказов о взыскании задолженности по договорам социального найма на сумму 488,9 тыс. рублей.

Регистры аналитического учета по счету 205 00 «Расчеты по доходам» к проверке представлены⁶.

Учет расчетов по найму муниципального жилого фонда в 2024 году осуществляется в программном продукте 1С: Учет в управляющих компаниях, ЖКС и ТСЖ (редакция 3.0) (3.0.103.4) в разрезе каждого нанимателя.

⁵ В соответствии с данными ф. 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета», финансовые вложения: уставной фонд МУП «Чудовский водоканал» - 100 000 рублей 00 копеек; участие в государственных (муниципальных) учреждениях – 840 057 070 рублей 40 копеек; иные формы участия в капитале – ООО «Межмуниципальное предприятие газоснабжения» - 25 000 рублей 00 копеек, ООО «Жилищник» - 10 000 рублей 00 копеек

⁶ Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам расчетов в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам. В соответствии с пунктами 199 - 201 инструкции 157н счет 205 00 «Расчеты по доходам» предназначен для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат.

Учет расчетов от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, пени по арендной плате осуществляется в программном продукте «Барс:Аренда» версия 31.3.1 в разрезе арендаторов с отражением информации кадастрового номера земельного участка, кадастровой стоимости и начисленной арендной платы.

Учет расчетов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну, осуществлялся в Программном продукте 1С: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0 (2.0.82.27)».

Дебиторская задолженность по счету 205 000 «Расчеты по доходам» по состоянию на 31.12.2024 года составляет 10 190,8 тыс. рублей, в том числе 9 444,5 тыс. рублей является просроченной. Данный показатель выше аналогичного показателя прошлого года (7 921,8 тыс. рублей). На основании данных, представленных местной администрацией, просроченная дебиторская задолженность составляет:

социальный найм – 3 276,0 тыс. рублей;

арендная плата за земельные участки – 4 016,5 тыс. рублей (2 152,0 тыс. рублей – пени).

Одним из резервов увеличения доходов бюджета являются мероприятия по сокращению объема дебиторской задолженности по доходам, а также повышение эффективности работы главных администраторов доходов по управлению такой задолженностью.

В федеральных стандартах бухгалтерского учета дебиторская задолженность по доходам рассматривается как финансовый актив, требующий грамотного управления.

Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района отмечает, что без повышения качества работы администраторов доходов по управлению дебиторской задолженностью ее объемы, с высокой долей вероятности, будут расти, а средства бюджета по неоплаченным в срок обязательствам, в ряде случаев будут оставаться долгом, который по истечении определенного срока спишется с бюджетного учета, не обеспечив поступлений в бюджет Чудовского муниципального района.

В связи с вышесказанным, Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района считает необходимым повысить качество управления дебиторской задолженностью и напоминает о необходимости соблюдения требований о проведении инвентаризации расчетов (включая дебиторскую задолженность по неналоговым доходам), с целью отражения однозначной, полной и достоверной картины о состоянии просроченной дебиторской задолженности и проводимой с ней работы. **Представление.**

Пассив баланса представлен обязательствами на сумму 6 037 066 рублей 44 копейки:

иными расчетами в сумме 615 504 рубля 77 копеек (средства полученные во временное распоряжение);

кредиторской задолженностью по доходам в сумме 34 205 рублей 47 копеек;

резервами предстоящих расходов в сумме 5 387 356 рублей 20 копеек (резерв отпусков).

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 34 205 рублей 47 копеек, показатель прошлого года – 1 670 131 рубль 50 копеек. Отмечается значительное снижение показателя кредиторской задолженности. По данным ф. 0503160 Пояснительной записки к Балансу кредиторская задолженность является текущей, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Местной администрацией осуществлялся учет по счету 040160 «Резервы предстоящих расходов». В соответствии с требованиями пункта 302.1 Инструкции 157н, Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах"⁷, положениями Учетной политики определен Порядок формирования резервов.

Аудит закупок

Закупка товаров, работ и услуг осуществлялась в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон о контрактной системе или Федеральный закон № 44-ФЗ).

Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района проведен аудит одной закупки.

Муниципальный контракт № 51-ЭАр от 24.09.2024 (Идентификационный код закупки № 243531800456753180100100270010000244) с ООО «ТКМ-СЕРВИС» (ИНН 7816491613).

Муниципальный контракт заключен по результатам проведения аукциона в электронной форме. Протокол от 12.09.2024 № 0150300004124000078 по закупке № 0150300004124000078. Согласно данным протокола подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) № 0150300004124000078 для участия в электронном аукционе было подано три заявки от участников закупки (№ 117272389, № 117244011, № 117271680). По результатам подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) победителем аукциона признан участник закупки идентификационный № 117272389, с ценовым предложением 2 253 062,66 рублей.

Предметом муниципального контракта является поставка дорожно-коммунальной техники трактор Беларус-82.1 в соответствии со спецификацией

⁷ Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2018 г. N 124н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 июня 2018 г., регистрационный номер 51491) с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 декабря 2019 г. N 242н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2020 г., регистрационный номер 57370).

(1 - трактор 28.30.2 Тракторы для сельского хозяйства прочие/28.30.20.000-00000031, трактор; 2 – бульдозерный отвал 28.92.28.110. отвалы бульдозеров неповоротные/28.92.28.110). Поставляемый товар должен быть новым товаром (товаром, который не был в употреблении, в ремонте, в том числе который не был восстановлен, у которого не была осуществлена замена составных частей, не были восстановлены потребительские свойства), с годом выпуска не ранее 2023 года.

Цена контракта составляет 2 253 062 рубля 66 копеек, в том числе НДС 20% - 450 612,54 рублей. Цена контракта включает в себя: стоимость товара, расходы, связанные с доставкой, разгрузкой-погрузкой, размещением в местах хранения заказчика, стоимость упаковки (тары), маркировки, страхование, таможенные платежи (пошлины), установленные налоги, сборы и иные расходы, связанные с исполнением контракта.

Расчеты между заказчиком и поставщиком производятся не позднее 7 рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке в структурированной форме.

Срок действия контракта: контракт вступает в силу и становится обязательным для сторон с момента его заключения. Контракт действует до окончания исполнения сторонами своих обязательств.

В соответствии с пунктом 3.5.3 – 3.5.7 приемка поставленного товара осуществляется в течение 2-х рабочих дней, следующих за днем поступления документа о приемке. При приемке поставленного товара заказчик проводит экспертизу в части их соответствия условиям настоящего контракта. Экспертиза может проводиться собственными силами заказчика, или к ее проведению могут привлекаться эксперты или экспертные организации. По решению заказчика для приемки поставленного товара может быть создана приемочная комиссия.

Факт приемки товара подтвержден:

счетом – фактурой № 1 от 02.10.2024 на сумму 2 253 062 рубля 66 копеек (ЭЦП первого заместителя Главы администрации Чудовского муниципального района Захаренкова А.В. о приемке товара - от 04.10.2024 и председателя комитета жилищно-коммунального, дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства Администрации Чудовского муниципального района Парамоновой Е.А. – от 03.10.2024);

актом приема-передачи товара от 02.10.2024 № 28 к муниципальному контракту № 51-ЭАрот 24.09.2024 (1. Машина дорожная, ЧЛМЗ модели МД.03(009-82351582): трактор 82.1 4-х тактный, дизельный, безнаддувный, 4 цилиндровый; идентификационный номер: 009-82351582, номер двигателя: 201796, номер кузова: 82351582, цвет кабины: синий, год выпуска: 2023, выписка из ЭПСМ: 364301000367414; 2. Отвал поворотный гидравлический КО) на общую сумму 2 253 062 рубля 66 копеек.

Первичные учетные документы, подтверждающие факт привлечения к приемке товара экспертных организаций, создания приемочной комиссии, в ходе проведения контрольного мероприятия не представлены.

Факт оплаты за поставленный товар подтвержден платежным поручением № 766023 от 08.10.2024 на сумму 2 253 062 рубля 66 копеек.

Приобретенные в рамках анализируемого муниципального контракта автотранспортные средства приняты к бюджетному учету местной администрацией в составе имущества казны Чудовского муниципального района.

Постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 21.10.2024 № 1999 «О приеме-передаче муниципального имущества» отвал поворотный гидравлический КО в количестве 1 штуки на сумму 127 442,70 рублей изъят из казны Чудовского муниципального района и передан в казну города Чудово. Постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 31.10.2024 № 2074 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления» данное имущество закреплено на праве оперативного управления за МКУ «Городское хозяйство города Чудово».

Постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 27.11.2024 № 2339 «О приеме-передаче муниципального имущества» машина дорожная ЧЛМЗ модель МД.03. Трактор 82.1 4 тактный, дизельный, безнаддувный, 4 цилиндровый, идентификационный номер 009-82351582, номер двигателя 201796, номер кузова 82351582, цвет кабины синий, год выпуска 2023, выписка из ЭПСМ 364301000367414 в количестве 1 штуки на сумму 2 125 619,96 рублей изъята из казны Чудовского муниципального района и передана в казну города Чудово. Постановление Администрации Чудовского муниципального района от 27.11.2024 № 2340 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления» данное имущество закреплено на праве оперативного управления за МКУ «Городское хозяйство города Чудово».

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района проведен контрольный осмотр приобретенной техники. Результаты контрольного осмотра изложены в Акте контрольного обследования автомобильной техники приобретенной Администрацией Чудовского муниципального района № 12 от 21.04.2025.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Объем средств, проверенных в ходе проведения контрольного мероприятия, составил 142 168,6 тыс. рублей, в том числе проверенных по аудиту закупок – 2 253,1 тыс. рублей.

Бюджетный (бухгалтерский) учет в местной администрации в проверяемый период был организован и осуществлялся в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации на основании Учетной политики, утвержденной распоряжением Администрации Чудовского муниципального района от 30.10.2018 № 408-рг «Об учетной политике».

Годовая бухгалтерская отчетность главного администратора бюджетных средств представлена, отвечает требованиям пункта 11 Инструкции 191н.

Годовая бухгалтерская отчетность получателя бюджетных средств представлена в соответствии с требованиями Инструкции 191н.

Сверка показателей годовой бюджетной отчетности с данными регистра синтетического учета Главной книги, регистров бухгалтерского учета расхождений не установила.

Состояние бюджетного (бухгалтерского) учета оценивается как «удовлетворительное», характеризуется рисками достоверности отдельных показателей бюджетной отчетности (ф. 0503130, ф. 0503169).

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности выявлены нарушения и недостатки проведения инвентаризации, формирования Учетной политики, учета нефинансовых активов.

Акт реагирования:

Представление об устранении нарушений бюджетного законодательства.

Представление об управлении просроченной дебиторской задолженностью.

Представление о ненадлежащем осуществлении органом местного самоуправления функций и полномочий учредителя (собственника имущества) муниципальных казенных и автономных учреждений.

Предложение по составу инвентаризационной комиссии.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Чудовского муниципального района _____ И.В. Должикова

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

Чудовского муниципального района _____ Е.А. Иванова

Акт доведен до сведения:

Глава

Чудовского муниципального района _____ В.Н. Шеляпин

Главный бухгалтер

_____ О.В. Чернильникова

Один экземпляр акта на ____ листах с приложениями на ____ листах получил

(должность, ФИО уполномоченного лица объекта контроля)

(дата)

(подпись)

